

PENGARUH KEPEMILIKAN PENGENDALI DAN
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK



OLEH:
INGE ANGGRAYNI
3203015027

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**PENGARUH KEPEMILIKAN PENGENDALI DAN
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

INGE ANGGRAYNI

3203015027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN


SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN PENGENDALI DAN MEKANISME *CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh:
INGE ANGGRAYNI

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



(Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., AK)

Tanggal:

Dosen Pembimbing II,



(Peggy Delita Merida S.Pd., M.Pd)

Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Inge Anggrayni NRP 3203015027 telah diuji pada tanggal 26 Januari 2019, dan dinyatakan lulus oleh Tim penguji.

Ketua Tim Penguji:




(Lindrawati, M.Si., S.Kom., SE.)

NIK. 321.98.0326

Mengetahui:

Dekan,



(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA)

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



(S. Patricia Febrina D., SE., MA.)

NIK. 321.08.0621

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : INGE ANGGRAYNI

NRP : 3203015027

Judul Skripsi : Pengaruh kepemilikan pengendali dan mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (karya ilmiah) ini ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 10 Januari 2019

Yang menyatakan,



(Inge Anggrayni)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaan yang diberikan sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu pemenuhan syarat untuk mendapat gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan menjadi sebuah karya tulis yang baik tanpa bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada :

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM, Ak, CA. selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat dikerjakan dengan baik.
5. Peggy Delita Merida, S.Pd., M.Pd. selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat dikerjakan dengan baik.
6. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
7. Bapak dan Ibu Dosen Penguji, baik di sidang tengah maupun sidang akhir. Terimakasih atas masukan dan saran untuk perbaikan penulis dalam pembuatan karya ilmiah ini
8. Papa, mama dan koko Rio dan saudara-saudara yang telah memberikan bantuan, doa, nasihat serta motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

9. Teman seperjuangan penulis selama skripsi Felicia Wiyono dan Wira Wijaya yang juga membantu dalam proses penyusunan karya ilmiah ini.
10. Teman-teman seperjuangan Evi Sanjaya, Felicia Christiana, Meliana Hindarto dan Yuliana Sutanto selama awal studi hingga skripsi di Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selalu memotivasi dalam penulisan karya ilmiah ini
11. Sahabat dan teman penulis: Stefanie Roshan, Adigun, Aurelia, Agustinus Satria Y, Selly Rosalina, serta teman-teman kairos yang telah memberikan doa, semangat dan dukungannya selama pembuatan skripsi.
12. Pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebut satu per satu disini. Terimakasih atas doa, motivasi dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca.

Surabaya, Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	21
2.4 Model Penelitian/Rerangka Konseptual	24
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	26
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Varibel.....	26
3.3 Jenis dan Sumber Data	28
3.4 Metode Pengumpulan Data	29
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	29
3.6 Analisis Data	29
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	34
4.2 Deskripsi Data	35
4.3 Hasil Analisis Data.....	38
4.4 Pembahasan	44
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	49
5.2 Keterbatasan	50
5.3 Saran.....	51

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Peneliti Terdahulu dan Peneliti Sekarang	20
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Perusahaan Sampel	34
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	35
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	38
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinieritas	39
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi	39
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	40
Tabel 4.7. Hasil Uji Hipotesis	41
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi	42
Tabel 4.9. Hasil Uji F.....	43
Tabel 4.10. Hasil Uji t	43

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	25

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar sampel perusahaan
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Uji Multikolinearitas
- Lampiran 5. Uji Autokorelasi
- Lampiran 6. Uji Gletjer
- Lampiran 7. Uji Hipotesis
- Lampiran 8. Uji Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 9. Uji F

ABSTRAK

Pajak yakni iuran wajib berdasarkan undang-undang kepada negara yang sifatnya memaksa dengan imbalan yang tidak dapat dirasakan secara langsung oleh orang pribadi maupun badan dan digunakan untuk kesejahteraan rakyat. Adanya anggapan bahwa pajak sebagai beban yang mengurangi laba maka perusahaan mencari celah atau mencari strategi perpajakan untuk menekan biaya pajak yang dibayar oleh perusahaan sehingga perusahaan terlihat agresif dalam menghadapi beban pajak. Adanya dorongan perusahaan untuk melakukan agresivitas pajak adalah agar perusahaan memperoleh penghematan biaya pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji tentang pengaruh kepemilikan pengendali dan mekanisme *corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Variabel independen yang digunakan adalah kepemilikan pengendali dan mekanisme *corporate governance* dengan proksi dewan komisaris, komisaris independen dan komite audit. Variabel dependen pada penelitian ini adalah agresivitas pajak dengan proksi *Cash Effective Tax Rate* (CETR).

Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur pada periode 2014-2017 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Total sampel penelitian ini 170 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel penelitian ini. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan pengendali dan dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan komisaris independen dan komite audit berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Maka kepemilikan pengendali dan dewan komisaris belum mampu menginterpretasi tindakan agresivitas pajak perusahaan manufaktur yang berada di Indonesia.

Kata Kunci : *agresivitas pajak., kepemilikan pengendali, mekanisme corporate governance, dewan komisaris, komisaris independen, komite audit.*

THE EFFECT OF CONTROLLING OWNERSHIP AND CORPORATE GOVERNANCE MECHANISMS ON TAX AGGRESSIVENESS

Tax is compulsory contributions based on the law to the state that are compelling in nature with rewards that cannot be felt directly by individuals or entities and are used for people's welfare. The assumption that taxes are a burden that reduces profits, companies look for loopholes or seek tax strategies to reduce tax costs paid by companies so that companies look aggressive in facing the tax burden. The existence of corporate encouragement to conduct tax aggressiveness is so that companies obtain tax savings. This study aims to examine the effect of controlling shareholders and corporate governance mechanisms on tax aggressiveness. Independent variables used are controlling shareholders and corporate governance mechanisms with board of commissioners, independent commissioners and audit committee, as well as the dependent variable of tax aggressiveness with Cash Effective Tax Rate (CETR) as proxy.

The sample of this study is company manufacturing sector from 2014-2017 periods that use purposive sampling method. The total amount of this research are 170 companies which has full of criteria for the sample from this study. The analysis method from this study is using double regression analysis. The results from this study shows that controlling shareholders and board of commissioners do not have effect on tax aggressiveness, while independent commissioner and audit committee have negative effect on tax aggressiveness. Then the controlling shareholders and the board of commissioners have not been able to interpret the aggressive actions of the manufacturing companies in Indonesia.

Keywords: *Tax aggressiveness, controlling shareholders, corporate governance mechanism, board of commissioners, independent commissioners, audit committee.*